

ALLEGATO F
RELAZIONE DEL COLLEGIO
DEI REVISORI DEI CONTI
2022

Collegio dei Revisori dei Conti

Consorzio Bonifica di Paestum

RELAZIONE COLLEGIO DEI REVISORI

“ BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022”

I sottoscritti Revisori dei conti del Consorzio di Bonifica Paestum, dott. Fedele D'Arienzo, Dott. Ugo Spinazzola e la dott.ssa Luisa Petrosino, nominati con deliberazione commissariale n. 41 del 14 Novembre 2016, successivamente il componente effettivo Dott. Fedele D'Arienzo, veniva nominato presidente del Collegio dei revisori dei conti del Consorzio, in data 07 dicembre 2016 giusto verbale del Collegio n. 01 comunicato in pari data al Commissario Straordinario dell'Ente.

NOTE INTRODUTTIVE

Il bilancio di previsione dei Consorzi di Bonifica è predisposto dalla Deputazione amministrativa e deliberato dal Consiglio dei Delegati entro il mese di novembre dell'anno che precede quello cui il bilancio stesso si riferisce e sottoposto successivamente alla Giunta Regionale per i controlli di legittimità e di merito ex art. 30 e 31 della L.R. 4/2003.

Il Bilancio oggetto della presente relazione si compone nello specifico dei seguenti tre Budget:

A- Budget Patrimoniale che ha lo scopo di permettere alla direzione dell'Ente di programmare la struttura patrimoniale (mix di attività, passività e capitale netto) che permetterà all'Ente:

- la realizzazione dei piani di investimento;
- il fronteggiamento di eventi imprevedibili,

In definitiva il Budget patrimoniale viene elaborato sia per programmare la struttura patrimoniale dell'impresa coerentemente ai suoi piani di gestione, sia per disporre di obiettivi dei quali servirsi per controllare se i valori patrimoniali ed i rapporti tra gli stessi raggiunti siano in linea o meno con quelli programmati. Affinchè il Budget patrimoniale possa incidere in modo efficiente ed efficace sulla gestione è necessario definire chiaramente quali organi sono responsabili dei valori in esso riportati.

21
Q
4

- B. Budget Economico che ha lo scopo di predeterminare il risultato netto di esercizio. Il Budget Economico è redatto in forma scalare permettendo di evidenziare il valore della produzione caratteristica, della gestione finanziaria e l'utile.
- C. Budget Finanziario che è lo strumento attraverso il quale l'Ente assicura nel tempo la più conveniente posizione finanziaria. L'aspetto operativo del budget finanziario è rappresentato dalla gestione della liquidità. La gestione della liquidità richiede l'individuazione delle migliori opportunità d'impiego e deve essere improntata ai seguenti principi:
- alta redditività;
 - possibilità di rapidi smobilizzi;
 - disponibilità di riserve di liquidità che rappresentano un'adeguata protezione contro eventuali restrizioni creditizie;
 - massima flessibilità, che consenta la copertura di impreviste variazioni del flusso di cassa (investimenti straordinari)

La gestione finanziaria efficace accompagnata da una positiva gestione economica può generare eccedenze di disponibilità liquide.

Il Budget finanziario predisposto dall'Ente evidenzia diverse disponibilità liquide, in particolare:

- Disponibilità liquide derivanti dall'attività operativa;
- Disponibilità liquide nette impiegate nell'attività d'investimento;
- Disponibilità liquide nette impiegate nell'attività finanziaria;
- Disponibilità liquide nette impiegate nelle partite di giro e gestioni speciali;
- Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio;
- Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio.

Il collegio dei revisori esamina il Bilancio di Previsione anno 2022, approvato con Delibera della deputazione amministrativa n. 640 del 18.11.2021 composto da "Budget Economico 2022", "Budget Patrimoniale 2022", "Rendiconto Finanziario 2021" con i relativi allegati e così espone.

Si riporta di seguito il Budget Economico 2022 composto da due colonne, nella prima vengono riportati i valori di previsione anno 2022 mentre nella seconda si indicano i valori previsionali assestati a novembre per l'anno 2021.

BUDGET ECONOMICO- PREVISIONALE 2022		
	Previsioni 2022 €	Previsioni Finali 2021 €
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Proventi derivanti dai contributi consortili	4791.456,00	4.396.388,00
<i>a) Ruoli ordinari di contribuzione bonifica</i>		
1) Ruoli ordinari di contribuzione bonifica agricola	1.357.629,00	1.234.208,00
2) Ruoli ordinari di contribuzione bonifica extragricola	430.376,00	391.251,00
Contributa bonifica extragricola L.R.1/2008 (ex art. 13, co.3 L.R. 4/2003)	445.702,00	445.702,00
3) Ruoli ordinari per servizi d'irrigazione	2.557.749,00	2.325.227,00
<i>b) Compensi e sanzioni</i>		
1) Compensi esattoriali		
2) Sanzioni connesse al mancato pagamento dei ruoli		
2) Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
<i>a) Comp.d'acquisti c/rimanenze finali</i>		
3) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
<i>a) Incrementi di immobilizzazioni materiali</i>		
1) Costruzioni in economia		
2) Lavori in economia		
<i>b) Capitalizzazione di costi pluriennali</i>		
1) Capitalizzazione di costi pluriennali		
2) Capitalizzazione di costi per manutenzioni straordinarie		
4) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	6.948.998,00	8.921.635,00
<i>a) Fitti attivi</i>		
<i>b) Risarcimenti da assicurazioni</i>		
<i>c) Plusvalenze</i>		
<i>d) Contributi d'esercizio</i>		
1) Contributi per servizi e benefici speciali	3.689.847,00	4.795.281,00
2) Contributo bonifica extragricola L.R.1/2008 (ex art. 13, co.3 L.R. 4/2003)		
3) Altri contributi in conto esercizio		
<i>e) Altri ricavi e proventi</i>		
1) Proventi acquedotto consortile	2.726.328,00	2.649.979,00
2) Produzione energia da fonti alternative	115.000,00	82.500,00
3) Altri ricavi	47.681,00	64.015,00
4) Proventi diversi	370.142,00	1.329.860,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	11.740.454,00	13.318.023,00

BUDGET ECONOMICO-PREVISIONI 2022		
	Previsioni 2022 €	Previsione Finali 2021 €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie di consumo e componenti	549.402,00	645.000,00
a) Materie di consumo c/acquisti	20.000,00	20.000,00
b) Componenti c/acquisti	354.402,00	450.000,00
c) Altri acquisti di beni di consumo		
d) Acquisti destinati alla vendita	175.000,00	175.000,00
7) per servizi	6.450.025,00	6.266.873,00
a) Costi per servizi diversi		
1) Spese di trasporto		
2) Premi di assicurazione	66.000,00	42.166,00
3) Energia elettrica	5.536.951,00	5.195.281,00
4) Forza motrice		
5) Carburanti	145.000,00	145.000,00
6) Spese di pubblicità gare	10.000,00	6.000,00
7) Spese postali	60.000,00	81.401,00
8) Spese telefoniche	29.000,00	20.000,00
9) Consulenze	40.000,00	40.000,00
10) 0. Manutenzioni e riparazioni	40.000,00	40.000,00
10) 1. Sistemazione e manutenzione opere di bonifica	70.000,00	70.000,00
10) 2. Sistemazione e manutenzione opere di irrigazione	40.000,00	40.000,00
11) Spese di vigilanza	24.351,00	24.351,00
12) Lavorazioni presso terzi	15.000,00	15.000,00
13) Costi per servizi diversi	20.000,00	20.000,00
14) Demolizione torrino		
15) Spese di pulizia	9.787,00	9.787,00
16) Spese per l'aggiornamento e la tenuta del catasto	20.000,00	18.633,00
17) Spese legali e notarili	50.000,00	50.000,00
18) Spese per servizi informatici	16.000,00	16.000,00
19) Compenso servizi esattoriali		
20) Accertamenti sanitari	4.000,00	2.000,00
21) Studi, consulenze, progettazione	20.000,00	20.000,00
22) Direzione lavori, RUP e collaudo	10.000,00	10.000,00
23) Costi per partecipazioni ad Enti e Associazioni	27.000,00	27.000,00
24) Canoni di derivazione e attraversamento	47.936,00	47.936,00
b) Spese per commissioni		
1) Componenti perequative	68.000,00	236.318,00

BUDGET ECONOMICO-PREVISIONI 2022		
	Previsioni 2022 €	Previsione Finali 2021 €
c) Compensi		
1) Compensi ed indennità di carica di Presidente	30.000,00	30.000,00
2) Compensi ed indennità di carica ai membri del consiglio dei delegati		
3) Compensi ed indennità di carica ai membri della deputazione amministrativa	30.000,00	30.000,00
4) Compensi ed indennità di carica ai membri del collegio dei revisori dei conti	30.000,00	30.000,00
5) Compensi per rinnovo cariche consortili		
d) Contributi		
1) Contributi su compensi corrisposti al presidente		
2) Contributi su compensi corrisposti ai membri del consiglio dei delegati		
3) Contributi su compensi corrisposti ai membri della deputazione amministrativa		
4) Contributi su compensi corrisposti ai membri del collegio dei revisori dei conti		
5) Contributi su compensi corrisposti per rinnovo cariche consortili		
8) per godimento beni di terzi	50.000,00	51.147,00
a) Fitti passivi		
b) Canoni di leasing e noleggio a lungo termine		
c) Noleggio	50.000,00	51.147,00
9) per il personale	3.102.630,00	3.106.560,00
a) Salari e stipendi		
1) Stipendi e assegni fissi	2.122.419,00	2.123.886,00
2) Compensi per lavoro straordinario	140.000,00	140.000,00
3) incentivi personale		
b) oneri sociali	617.580,00	623.764,00
c) contributi per trattamento di fine rapporto	172.631,00	164.910,00
d) trattamento di quiescenza e simili	40.000,00	40.000,00
e) altri costi	10.000,00	14.000,00
10) ammortamenti e svalutazioni	427.662,00	730.403,00
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
1) Ammortamento costi di funzionamento		
2) Ammortamento costi di ricerca, sviluppo e pubblicità		
3) Ammortamento diritti di brevetto e utilizzazione delle opere dell'ingegno		
4) Ammortamento concessioni		
5) Ammortamento licenze		
6) Ammortamento miglieorie beni di terzi	169.735,00	181.255,00
7) Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali (software)	8.984,00	6.186,00
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
1) Ammortamento fabbricati ad uso ufficio	3.564,00	3.564,00
2) Ammortamento fabbricati civili		
3) Ammortamento fabbricati industriali e costruzioni leggere		

BUDGET ECONOMICO-PREVISIONI 2022		
	Previsione 2022 €	Previsione Finali 2021 €
4) Ammortamento fabbricati rurali		
5) ammortamento impianti di sollevamento	77.501,00	45.345,00
6) Ammortamento impianti diversi	90.006,00	90.006,00
7) Ammortamento macchinari		
8) Ammortamento attrezzature	23.260,00	27.614,00
9) Ammortamento attrezzature commerciali		
10) Ammortamento migliori beni di terzi		
11) Ammortamento beni gratuitamente devolvibili		
12) Ammortamento mobili e attrezzature d'ufficio	6.580,00	5.998,00
13) Ammortamento canalizzazioni di bonifica		
14) Ammortamento opere per la sistemazione del suolo		
15) Ammortamento autoveicoli	11.110,00	13.673,00
16) Ammortamento ammodernamento acq. rurale	15.075,00	11.078,00
17) Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	3.790,00	3.790,00
18) Ammortamento apparecchiature telefoniche		
19) Ammortamento sistemi informatici	3.610,00	5.052,00
20) Ammortamento mezzi di esc. e staccio	14.508,00	30.842,00
21) Ammortamento fotocopiatrice		
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
1) Svalutazione immobilizzazioni immateriali		
2) Svalutazione immobilizzazioni materiali		
3) Svalutazione immobilizzazioni finanziarie		
4) Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante		300.000,00
5) Altre svalutazioni		
11) variazioni delle rimanenze di materie di consumo e componenti		
<i>a) Variazione delle rimanenze delle materie di consumo</i>		
<i>b) Variazione delle rimanenze dei componenti</i>		
12) accantonamenti per rischi		307.408,00
<i>a) Accantonamenti per rischi fiscali</i>		
<i>b) Accantonamenti per responsabilita' civile</i>		
<i>c) Altri accantonamenti per spese legali in corso</i>		307.408,00
13) altri accantonamenti	835.345,00	1.829.795,00
<i>a) Accantonamenti per la sicurezza sui posti di lavoro</i>		
<i>b) Accantonamenti per incentivi ai dipendenti</i>		
<i>c) Accantonamenti per oneri diversi</i>		
<i>c) 1 Accantonamenti manutenzione e ripristino rete acquedotto rurale</i>	100.000,00	100.000,00
<i>c) 2 Accantonamenti per manutenzione opere di bonifica</i>	200.000,00	200.000,00
<i>c) 3 Accantonamenti per ristrutturazione immobili consortili</i>	100.000,00	100.000,00

BUDGET ECONOMICO-PREVISIONI 2022		
	Previsioni 2022 €	Previsione Finali 2021 €
c)4 Accantonamenti per manutenzione impianti di irrigazione	200.000,00	200.000,00
c)5 Accantonamenti opere a carico Ente	35.345,00	1.229.795,00
c)6 Accantonamenti manutenzione Impianti energia rinnovabili	200.000,00	
14) Oneri diversi di gestione	203.000,00	203.000,00
a) Trasferimenti passivi		
1) Trasferimenti e contributi relativi all'attività consortile		
2) Contributi per partecipazione a progetti europei, nazionali e regionali		
b) Tasse e imposte		
1) Tasse automobilistiche	3.000,00	3.000,00
2) Tasse sulle concessioni governative		
3) Bolli cambiali		
4) Oneri tributari diversi e irap	200.000,00	200.000,00
c) Perdite		
1) Perdite su crediti		
2) Perdite varie		
d) Altri oneri diversi		
1) Spese per atti e contratti vari		
2) Minusvalenze		
3) Rimborso spese organi consortili		
4) Altri oneri		
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	11.618.065,00	13.140.186,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	122.390,00	177.837,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
15) Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate		
a) Dividendi su partecipazioni		
b) Altri proventi da partecipazioni		
16) Altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate		
e) interessi attivi bancari		
17) Interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate	122.390,00	177.837,00

RELAZIONE SUL BILANCIO DI PREVISIONI ANNO 2022

a) <i>Interessi passivi</i>		
1) Interessi passivi bancari		
2) Interessi passivi v/fornitori	104.593,00	157.932,00
3) Interessi e commissioni passive v/esattoria		
BUDGET ECONOMICO-PREVISIONI 2022		
	Previsione 2022 €	Previsione Finali 2021 €
4) Interessi passivi su mutui	17.797,00	24.905,00
5) Interessi passivi su obbligazioni		
b) <i>Perdite</i>		
1) Perdita su titoli		
2) Perdite su partecipazioni		
c) <i>Altri oneri finanziari</i>		
1) Sconti passivi su effetti		
2) Oneri finanziari diversi		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (15+16-17)	-122.390,00	-177.837,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18) Rivalutazioni		
<i>a) di partecipazioni</i>		
<i>b) di immobilizzazioni finanziarie, che non costituiscono partecipazioni</i>		
<i>c) di titoli iscritti nell'attivo circolante, che non costituiscono partecipazioni</i>		
19) Svalutazioni		
<i>a) di partecipazioni</i>		
<i>b) di immobilizzazioni finanziarie, che non costituiscono partecipazioni</i>		
<i>c) di titoli iscritti nell'attivo circolante, che non costituiscono partecipazioni</i>		
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE (18-19)	0,00	0,00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO (A-B+C+D)	0,00	0,00
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
23) Utile (perdite) dell'esercizio	0,00	0,00

Si illustra di seguito il Budget Patrimoniale 2022 composto da tre colonne: nella prima vengono riportati i dati del bilancio previsionale assestati al mese di novembre 2021 nella seconda le variazioni e nella terza i valori che si prevedono per il 2022

BUDGET PATRIMONIALE-PREVISIONI 2022			
ATTIVITA'	Pre-consuntivo 31/12/2021 €	variazioni €	Previsioni anno 2022 €
A) IMMOBILIZZAZIONI, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria			
I - Immobilizzazioni immateriali			
1) costi di funzionamento			
2) costi di ricerca, sviluppo e pubblicità			
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno			
4) concessioni, licenze e diritti simili			
5) software	30.813,00	-8.721,00	22.092,00
6) migliorie su beni di terzi	676.059,00	-204.024,00	472.035,00
7) immobilizzazioni in corso e acconti			
Totale immobilizzazioni immateriali	706.872,00	-212.745,00	494.127,00
II - Immobilizzazioni materiali			
1) terreni	520.280,00		520.280,00
2) fabbricati	2.457.072,00	-3.564,00	2.453.508,00
3) impianti e macchinari	509.306,00	-70.630,00	438.676,00
4) attrezzature tecnica	92.634,00	-33.383,00	59.251,00
5) apparecchiature telefoniche			
6) sistemi informatici	8.366,00	-3.610,00	4.756,00
7) fotocopiatrici			
8) Mobili e arredi	20.980,00	6.580,00	14.400,00
9) mezzi di escavazione e sfalcio	26.279,00	55.491,00	81.770,00
10) autoveicoli	27.775,00	-11.110,00	16.665,00
11) imp. produzione da fonti alternative	542.062,00	-304.571,00	237.491,00
12) immobilizzazioni in corso e acconti	331.914,00		331.914,00
13) ammodernamento acquedotto rurale	111.003,00	-15.075,00	95.928,00
Totale immobilizzazioni materiali	4.647.671,00	-393.031,00	4.254.640,00
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			
1) partecipazioni in			
a) imprese controllate			

<i>b) altre imprese</i>	27.269		27.269
<i>2) crediti</i>			
<i>a) verso imprese controllate</i>			
<i>b) verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici</i>			
<i>c) verso altri</i>			
<i>3) altri titoli</i>			
Totale immobilizzazioni finanziarie	27.269		27.269
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	5.381.812,00	-605.776,00	4.776.036,00
BUDGET PATRIMONIALE 2022			
ATTIVITA'	Pre-consuntivo 31/12/2021 €	variazioni €	Previsioni anno 2022 €
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I - Rimanenze			
<i>1) materie di consumo e componenti</i>			
<i>2) lavori in corso su ordinazione</i>			
<i>3) acconti</i>			
Totale rimanenze			
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
<i>Crediti esigibili entro l'anno successivo</i>			
<i>1) Crediti verso i consorziati e altri utenti</i>	7.334.953,00	-2.545.731,00	4.789.222,00
<i>2) Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici per lavori</i>	11.377.556,00	1.483.806,00	12.861.362,00
<i>3) Crediti v/Equitalia Polis (ex Concessionaria E.T.R.)</i>	551.874,00		551.874,00
<i>4) Crediti v/altre Concessionarie</i>			
<i>5) Crediti v/Equitalia Polis</i>	653.760,00		653.760,00
<i>6) Crediti v/Regione Campania contr. Esercizio</i>		697.969,00	697.969,00
<i>7) Crediti v/Regione Campania contr. Manutenzione</i>			
<i>8) Crediti v/utenti acquedotto</i>	3.658.000,00	1.608.000,00	2.050.000,00
<i>9) Crediti rimborsi art. 13, co.3 L.R. 4/2003</i>			
<i>10) Crediti rimborsi L.R.1/2008 (ex art. 13 co.3 L.R. 4/2003)</i>	5.221.214,00	453.575,00	5.674.789,00
<i>11) Crediti v/Credito v/Enti diversi</i>	15.423,00	-15.423,00	
<i>12) Crediti v/GSE (produzione energia elettrica)</i>			
<i>Crediti esigibili oltre l'anno successivo</i>			
<i>13) Crediti verso lo Stato, la Regione e altri enti pubblici per lavori</i>	13.989.581,00	15.563.020,00	29.552.601,00
<i>14) Crediti v/Fallimento GENI</i>	281.321,00		281.321,00
<i>15) Crediti v/Enpna per TFR</i>			
<i>16) Crediti per imposte anticipate</i>			
<i>17) Altri crediti e acconti</i>			
Totale residui attivi	43.083.681,00	14.029.217,00	57.112.898,00
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			

1) Partecipazioni in imprese controllate			
2) Altre partecipazioni			
3) Obbligazioni			
4) Altri titoli			
Totale attività finanziarie			
IV - Disponibilità liquide			
1) Depositi bancari e postali			
2) Depositi bancari vincolati per lavori	1.180.754,00	-428.829,00	751.925,00
3) Denaro e valori in cassa	2.663.439,00	-2.663.439,00	
Totale disponibilità liquide	3.844.193,00	-3.092.267,00	751.925,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	46.927.874,00	10.936.949,00	57.864.823,00
C) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi			
2) Risconti attivi	36.769,00		36.769,00
TOTALE RATEI E RISCONTI	36.769,00		36.769,00
TOTALE ATTIVO	52.346.455,00	10.331.173,00	62.677.630,00

BUDGET PATRIMONIALE 2022			
PASSIVITA'	Pre-consuntivo 31/12/2021 €	Variazioni €	Previsioni anno 2022 €
A) PATRIMONIO NETTO			
I. Fondo consortile	124.732,00		124.732,00
II. Riserve di rivalutazione			
III. Riserve statutarie			
IV. Riserva straordinaria			
V. Contributi per ripiano perdite			
VI. Altre riserve	146.299,00		146.299,00
VII. Utili (perdite) portati a nuovo	84.194,00		84.194,00
VIII. Utile (perdita) dell'esercizio			
TOTALE PATRIMONIO NETTO	355.225,00		355.225,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili			
2) per imposte, anche differite			
3) altri (art. 152 C.C.N.L.)	367.533,00	40.000,00	407.533,00

4) svalutazione crediti	1.563.188,00		1.563.188,00
5) cause legali in corso	2.285.444,00		2.285.444,00
6) oneri diversi di cui:	3.000.269,00	835.345,00	3.835.614,00
a) opere da realizzare piano triennale 2021		600.002,00	600.002,00
b) Opere da realizzare piano triennale 2022	2.224.414,00	235.343,00	2.459.757,00
c) altri oneri	775.855,00		775.855,00
7) fondo per responsabilità civile	200.000,00		200.000,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	7.416.434,00	875.345,00	8.291.779,00

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
D) DEBITI , con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			
Debiti esigibili entro l'anno successivo			
1) debiti diversi	980.582,00	-830.582,00	150.000,00
2) debiti verso banche	146.119,00	-11.728,00	134.391,00
3) debiti verso fornitori	3.975.966,00	-1.177.503,00	2.798.463,00
4) debiti verso professionisti	35.000,00		35.000,00
5) debiti tributari	35.000,00		35.000,00
6) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	68.000,00		68.000,00
7) altri debiti (economie per lavori da impiegare)			
8) opere di bonifica da realizzare	12.622.523,00	990.764,00	13.613.287,00
Debiti esigibili oltre l'anno successivo			
9) altri debiti (economie per lavori da impiegare)	351.044,00		351.044,00
10) mutui passivi	563.400,00	-64.563,00	498.837,00
11) opere di bonifica da realizzare	13.989.581,00	15.563.070,00	29.552.651,00
12) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
13) debiti verso fornitori	11.545.339,00	-5.013.579,00	6.531.759,00
TOTALE RESIDUI PASSIVI	44.312.553,00	9.455.829,00	53.768.382,00
E) RATEI E RISCOINTI			
1) Ratei passivi			
2) Risconti passivi	262.247,00		262.247,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI	262.247,00		262.247,00
TOTALE PASSIVITA'	51.991.233,00	10.331.174,00	62.322.407,00
TOTALE PASSIVO	52.346.455,00	10.331.174,00	62.677.630,00

Si illustra di seguito il **Rendiconto finanziario** che espone i flussi in entrata e in uscita previsionali per l'esercizio amministrativo 2022.

BUDGET FINANZIARIO 2022	
<i>Budget dell'attività operativa</i>	
	Previsioni 2022 €
Entrate derivanti dall'emissione dei ruoli per l'attività di bonifica e di irrigazione	4.791.457,00
Entrate derivanti dall'emissione dei ruoli per l'attività di acquedotto	2.726.328,00
Altre entrate connesse all'attività operativa	4.222.669,00
Uscite per il funzionamento del Consorzio	2.500.000,00
Uscite per la manutenzione delle opere di bonifica e di tutela del territorio	2.500.000,00
Uscite per l'esecuzione delle attività irrigue	4.300.000,00
Uscite per la gestione dell'acquedotto	1.900.000,00
Altre uscite connesse all'attività operativa	1.100.000,00
Disponibilità liquide generate dalle attività istituzionali	1.690.454,00
Uscite per interessi corrisposti	25.000,00
Uscite per imposte dovute	640.454,00
<i>Assegni in cassa</i>	
Disponibilità liquide derivanti dall'attività operativa	1.025.000,00
<i>Budget dell'attività d'investimento</i>	
Uscite per l'esecuzione delle opere di bonifica e di tutela del territorio	13.613.307,05
Uscite per l'acquisto di immobili strumentali, impianti e macchinari	
Altre uscite per l'attività di investimento	
Entrate derivanti dalla vendita di immobilizzazioni	
Entrate derivanti da finanziamenti per l'esecuzione di opere di bonifica e di tutela del territorio	13.613.307,05
Altre entrate per finanziamento attività di investimento	
Disponibilità liquide nette impiegate nell'attività d'investimento	0,00
<i>Budget dell'attività finanziaria</i>	
<i>Uscite estinzione finanziamenti a breve, medio e lungo termine</i>	
Incassi da finanziamenti a breve, medio e lungo termine	
Altre entrate e uscite per attività finanziarie	150.000,00
	150.000,00
<i>Rendiconto delle partite di giro e delle gestioni speciali</i>	
Uscite per versamenti di ritenute di legge	1.000.000,00
Incassi di somme per conto di terzi	
Altre entrate o uscite per partite di giro	-175.000,00
Altre entrate o uscite per partite speciali	
Disponibilità liquide nette impiegate nelle partite di giro e gestioni speciali	-1.175.000,00

Incremento netto delle disponibilità liquide	- 0,00
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	-
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	- 0,00

Il collegio, analizzati gli schemi di bilancio di cui sopra, e dopo un'attenta lettura della "Relazione sulla Gestione del Budget 2022" e della "Relazione programmatica redatta dal Presidente per l'anno 2022" evidenzia come il Consorzio nel dover sostenere un incremento del 260% in più rispetto ai dati del consuntivo 2020 e un incremento del 130% in più rispetto al dato di settembre 2021 per ciò che riguarda il costo dell'energia elettrica ha provveduto ad incrementare del 10% i ruoli ordinari di bonifica agricola, di bonifica extragricola e i ruoli per i servizi di irrigazione, di riflesso tale incremento trova espressione tra i "Crediti" iscritti tra l'attivo circolante dello Stato Patrimoniale.

Tuttavia le poste di bilancio "Crediti v. Consorziati" e "Crediti v. utenti acquedotto" presentano una dato previsionale inferiore rispetto al 2021, in quanto l'Ente a partire dall'anno 2020 ha implementato un sistema di riscossione che consente di ottimizzare la fase della gestione e del recupero dei crediti ricorrendo al proprio personale dipendente.

Il Collegio evidenzia, inoltre, che il "fondo svalutazione crediti" non subisce incrementi in questa fase previsionale per l'esercizio 2022, mentre il "fondo oneri diversi" subisce un incremento di € 835.345,00 rispetto al pre-consuntivo 2021 sulla base delle variazioni del piano triennale 2021-2023 e sulla base programma triennale dei lavori pubblici 2022/2024.

CONCLUSIONI

Tutto quanto sopra verificato, indicato e dedotto preso atto del bilancio di previsione al 31.12.2022

ESPRIME

Parere favorevole, fatte salve le osservazioni rilevate e suggerimenti evidenziati nella presente relazione, ritenendo all'uopo inoltre che il bilancio di previsione al 31.12.2022 sia meritevole di approvazione.

Capaccio, 25 novembre 2021

Dott. Fedele D'Artenzo

Avv. Ugo Spizzola Dott.ssa Luisa Petrosino

RELAZIONE SU BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2022





Collegio dei Revisori dei Conti

Consorzio Bonifico di Paestum

